

乐歌人体工学科技股份有限公司

审阅报告及财务报表

2017年1月1日至2017年9月30日止

立
(4

乐歌人体工学科技股份有限公司

审阅报告及财务报表

(2017年1月1日至2017年9月30日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-88



审 阅 报 告

信会师报字[2017]第 ZF10898 号

乐歌人体工学科技股份有限公司全体股东：

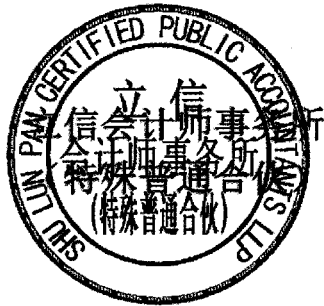
我们审阅了后附的乐歌人体工学科技股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2017 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表，2017 年 1-9 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信这些财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司的财务状况、经营成果和现金流量。



本审阅报告仅供贵公司首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。因使用不当造成的后果与执行本次审阅业务的注册会计师及本会计师事务所无关。本段内容不影响已发表的审阅意见。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一七年十月二十七日



东歌人体工学科技股份有限公司

合并资产负债表

2017年9月30日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	120,226,290.75	203,000,212.23
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	7,827,332.77	11,323,694.80
应收账款	(三)	65,526,091.79	51,413,873.50
预付款项	(四)	9,934,661.78	9,113,478.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(五)	12,958,860.11	15,232,086.61
买入返售金融资产			
存货	(六)	137,526,296.20	108,019,464.33
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	4,090,278.30	560,119.82
流动资产合计		358,089,811.70	398,662,929.91
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	8,772,974.07	8,773,030.63
投资性房地产	(九)	1,647,568.20	1,720,164.03
固定资产	(十)	232,936,591.71	181,912,340.51
在建工程	(十一)	12,288,942.39	1,395,051.40
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十二)	50,243,839.42	24,170,230.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	3,449,528.41	
递延所得税资产	(十四)	10,910,996.49	12,584,074.12
其他非流动资产	(十五)	4,017,642.83	23,618,674.82
非流动资产合计		324,268,083.52	254,173,566.49
资产总计		682,357,895.22	652,836,496.40

会计师事务所
五经会
审计核之章

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

宏项
印乐

朱伟

陈宏

乐歌人体工学科技股份有限公司

合并资产负债表（续）

2017年9月30日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	(十六)	67,347,680.99	105,848,021.20
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十七)	24,190,157.93	19,010,333.35
应付账款	(十八)	102,371,469.68	88,568,167.91
预收款项	(十九)	18,179,493.48	22,662,232.45
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(二十)	15,993,813.15	15,547,489.53
应交税费	(二十一)	8,208,045.11	9,142,071.08
应付利息	(二十二)	142,716.44	142,716.44
应付股利			
其他应付款	(二十三)	3,036,162.01	1,210,801.87
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		239,469,538.79	262,131,833.83
非流动负债：			
长期借款	(二十四)	59,245,180.00	50,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	(二十五)	3,442,169.33	3,259,553.08
递延所得税负债	(二十六)	1,218,954.71	528,519.14
其他非流动负债			
非流动负债合计		63,906,304.04	53,788,072.22
负债合计		303,375,842.83	315,919,906.05
所有者权益：			
股本	(二十六)	64,500,000.00	64,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十七)	44,835,055.54	44,835,055.54
减：库存股			
其他综合收益	(二十八)	-719,723.17	1,210,145.17
专项储备			
盈余公积	(二十九)	30,600,860.93	30,600,860.93
一般风险准备			
未分配利润	(三十)	239,778,810.23	195,770,528.71
归属于母公司所有者权益合计		378,995,003.53	336,916,590.35
少数股东权益		-12,951.14	
所有者权益合计		378,982,052.39	336,916,590.35
负债和所有者权益总计		682,357,895.22	652,836,496.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

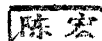
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



报表 第 2 页



乐歌人体工学科技股份有限公司

资产负债表

2017年9月30日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注十四	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		86,538,721.27	130,754,384.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		7,827,332.77	11,323,694.80
应收账款	(一)	173,056,156.25	109,657,554.10
预付款项		7,738,539.28	8,126,084.32
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)	26,691,038.58	47,631,752.18
存货		70,244,010.20	68,845,726.73
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,260,151.80	
流动资产合计		375,355,950.15	376,339,196.67
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	172,532,326.90	162,505,014.80
投资性房地产		1,647,568.20	1,720,164.03
固定资产		69,735,615.70	51,608,646.83
在建工程		9,893,284.85	1,395,051.40
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		14,787,615.50	1,222,446.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		294,498.38	
递延所得税资产		7,659,094.53	8,228,206.06
其他非流动资产		2,715,287.00	22,924,974.82
非流动资产合计		279,265,291.06	249,604,504.77
资产总计		654,621,241.21	625,943,701.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

宏项乐印

朱伟

陈宏

乐歌人体工学科技股份有限公司

资产负债表(续)

2017年9月30日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注十四	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		67,347,680.99	80,803,320.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		24,190,157.93	29,010,333.35
应付账款		69,117,121.15	70,297,459.46
预收款项		8,259,881.29	9,457,516.36
应付职工薪酬		10,406,976.46	10,871,587.35
应交税费		954,850.46	8,058,281.55
应付利息		109,732.01	109,732.01
应付股利			
其他应付款		30,563,578.12	7,304,340.99
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		210,949,978.41	215,912,571.07
非流动负债:			
长期借款		59,245,180.00	50,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		2,713,037.91	2,903,788.71
递延所得税负债		1,157,994.72	528,519.14
其他非流动负债			
非流动负债合计		63,116,212.63	53,432,307.85
负债合计		274,066,191.04	269,344,878.92
所有者权益:			
股本		64,500,000.00	64,500,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		44,690,213.28	44,690,213.28
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		30,600,860.93	30,600,860.93
未分配利润		240,763,975.96	216,807,748.31
所有者权益合计		380,555,050.17	356,598,822.52
负债和所有者权益总计		654,621,241.21	625,943,701.44

立信会计师事务所
注册会计师
签字

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

宏项乐印

主管会计工作负责人:

朱伟印

会计机构负责人:

陈宏印

乐歌人体工学科技股份有限公司

合并利润表

2017年1-9月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上年同期金额
一、营业总收入		531,890,434.88	324,565,908.40
其中: 营业收入	(三十一)	531,890,434.88	324,565,908.40
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		490,142,246.54	280,805,879.61
其中: 营业成本	(三十一)	280,516,881.77	163,039,714.56
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十二)	4,885,694.40	3,402,856.52
销售费用	(三十三)	134,234,388.85	72,241,646.28
管理费用	(三十四)	50,186,355.01	36,933,580.58
财务费用	(三十五)	16,714,084.79	1,144,249.58
资产减值损失	(三十六)	3,604,841.72	4,043,832.09
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(三十七)		-739,679.20
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十八)	629,514.86	2,014,276.27
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-56.56	-70,219.33
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
其他收益	(三十九)	2,326,936.75	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		44,704,639.95	45,034,625.86
加: 营业外收入	(四十)	8,099,141.69	3,293,318.00
其中: 非流动资产处置利得		163,922.79	
减: 营业外支出	(四十一)	595,681.94	834,755.14
其中: 非流动资产处置损失		267,034.25	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		52,208,099.70	47,493,188.72
减: 所得税费用	(四十二)	8,212,769.32	5,689,429.03
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		43,995,330.38	41,803,759.69
归属于母公司所有者的净利润		44,008,281.52	41,803,759.69
少数股东损益		-12,951.14	
持续经营损益			
终止经营损益			
六、其他综合收益的税后净额		-1,929,868.34	622,904.73
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,929,868.34	622,904.73
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-1,929,868.34	622,904.73
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-1,929,868.34	622,904.73
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		42,065,462.04	42,426,664.42
归属于母公司所有者的综合收益总额		42,078,413.18	42,426,664.42
归属于少数股东的综合收益总额		-12,951.14	
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.68	0.66
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.68	0.66

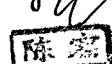
本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: -336,673.39 元。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



乐歌人体工学科技股份有限公司

利润表

2017年1-9月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	(四)	446,256,071.85	306,201,494.79
减: 营业成本	(四)	319,885,754.75	188,354,378.20
税金及附加		3,508,989.07	2,574,332.22
销售费用		46,609,063.08	34,236,204.77
管理费用		36,914,677.85	29,842,022.47
财务费用		16,447,516.29	1,045,853.63
资产减值损失		5,924,851.68	5,883,584.55
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			-739,679.20
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	629,514.86	863,613.33
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-56.56	-70,219.33
其他收益		2,238,903.80	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		19,833,637.79	44,389,053.08
加: 营业外收入		8,068,760.96	2,861,937.20
其中: 非流动资产处置利得		163,922.79	
减: 营业外支出		414,658.58	766,320.90
其中: 非流动资产处置损失		151,293.90	
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		27,487,740.17	46,484,669.38
减: 所得税费用		3,531,512.52	6,467,516.76
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		23,956,227.65	40,017,152.62
持续经营损益			
终止经营损益			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		23,956,227.65	40,017,152.62
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.37	0.64
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.37	0.64

立信会计师事务所
审计核之章

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

宏项乐印

主管会计工作负责人:

报表 第 6 页

朱伟

会计机构负责人:

陈宏

乐歌人体工学科技股份有限公司

合并现金流量表

2017年1-9月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		446,362,915.34	302,894,134.70
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		27,508,096.12	17,060,048.96
收到其他与经营活动有关的现金	(四十三)	14,377,058.81	6,558,679.54
经营活动现金流入小计		488,248,070.27	326,512,863.20
购买商品、接受劳务支付的现金		231,301,254.08	164,355,844.56
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		107,914,462.24	68,450,209.21
支付的各项税费		21,714,031.13	29,936,124.97
支付其他与经营活动有关的现金	(四十三)	82,439,276.35	51,493,460.42
经营活动现金流出小计		443,369,023.80	314,235,639.16
经营活动产生的现金流量净额		44,879,046.47	12,277,224.04
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		629,571.42	2,084,495.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		431,421.57	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(四十四)	1,238,400.00	643,615.02
投资活动现金流入小计		2,299,392.99	2,728,110.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		89,269,879.95	79,800,451.81
投资支付的现金			6,300,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(四十四)		1,144,605.00
投资活动现金流出小计		89,269,879.95	87,245,056.81
投资活动产生的现金流量净额		-86,970,486.96	-84,516,946.19
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			22,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		225,340,033.59	204,655,552.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十三)	40,522,800.00	
筹资活动现金流入小计		265,862,833.59	227,155,552.00
偿还债务支付的现金		259,147,986.73	149,803,440.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,206,772.63	1,788,008.07
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十三)	650,943.40	101,628,600.00
筹资活动现金流出小计		264,005,702.76	253,220,048.07
筹资活动产生的现金流量净额		1,857,130.83	-26,064,496.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,965,556.46	2,894,145.60
五、现金及现金等价物净增加额		-42,199,866.12	-95,410,072.62
加：期初现金及现金等价物余额		101,318,668.64	174,858,237.14
六、期末现金及现金等价物余额		59,118,802.52	79,448,164.52



立信会计师事务所
注册会计师
朱伟 审计

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

宏项
乐印

朱伟

陈宏

乐歌人体工学科技股份有限公司

现金流量表

2017年1-9月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	367,053,975.82	294,325,218.67
收到的税费返还	27,508,096.12	16,964,322.46
收到其他与经营活动有关的现金	50,556,927.87	7,298,966.91
经营活动现金流入小计	445,118,999.81	318,588,508.04
购买商品、接受劳务支付的现金	326,458,321.57	189,470,207.11
支付给职工以及为职工支付的现金	63,751,559.66	42,853,381.70
支付的各项税费	15,782,018.55	21,835,570.47
支付其他与经营活动有关的现金	48,942,197.30	37,252,989.39
经营活动现金流出小计	454,934,097.08	291,412,148.67
经营活动产生的现金流量净额	-9,815,097.27	27,176,359.37
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	629,571.42	933,832.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	420,310.46	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	10,174,952.36	
投资活动现金流入小计	11,224,834.24	933,832.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	32,191,838.63	37,187,038.54
投资支付的现金	8,566,661.09	34,502,160.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		39,868,960.00
投资活动现金流出小计	40,758,499.72	111,558,158.54
投资活动产生的现金流量净额	-29,533,665.48	-110,624,325.88
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		22,500,000.00
取得借款收到的现金	195,933,127.99	179,237,760.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	30,888,945.24	
筹资活动现金流入小计	226,822,073.23	201,737,760.00
偿还债务支付的现金	203,065,420.00	148,803,440.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,933,598.64	1,101,852.62
支付其他与筹资活动有关的现金	650,943.40	74,950,800.00
筹资活动现金流出小计	207,649,962.04	224,856,092.62
筹资活动产生的现金流量净额	19,172,111.19	-23,118,332.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-453,227.91	1,846,596.13
五、现金及现金等价物净增加额	-20,629,879.47	-104,719,703.00
加: 期初现金及现金等价物余额	47,156,201.01	148,175,552.00
六、期末现金及现金等价物余额	26,526,321.54	43,455,849.00

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

宏项印乐

主管会计工作负责人:

朱伟

报表第8页

会计机构负责人:

陈宏

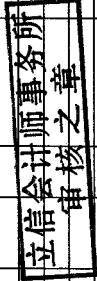
乐歌人体工学科技股份有限公司

合并所有者权益变动表

2017年1-9月

金额单位均为人民币元

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	64,500,000.00		44,835,055.54		1,210,145.17		30,600,860.93		195,770,528.71		336,916,590.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	64,500,000.00		44,835,055.54		1,210,145.17		30,600,860.93		195,770,528.71		336,916,590.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额					-1,929,868.34				44,008,281.52		42,065,462.04
（二）所有者投入和减少资本					-1,929,868.34				44,008,281.52		42,065,462.04
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	64,500,000.00		44,835,055.54		-719,723.17		30,600,860.93		239,778,810.23	-12,951.14	378,982,052.39



陈宏

会计机构负责人：

朱伟

主管会计工作负责人：



后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

乐歌人体工学科技股份有限公司

合并所有者权益变动表 (续)

2017年1-9月

除特别说明外，金额单位均为人民币元)

项目	上年同期金额										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	
一、上年年末余额	60,000,000.00		20,049,089.64		200,963.02		23,608,764.25		142,678,281.83		246,537,098.74
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	60,000,000.00		20,049,089.64		200,963.02		23,608,764.25		142,678,281.83		246,537,098.74
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	4,500,000.00		22,014,003.74		622,904.73				41,803,759.69		68,940,668.16
(一) 综合收益总额					622,904.73				41,803,759.69		42,426,664.42
(二) 所有者投入和减少资本	4,500,000.00		22,014,003.74								26,514,003.74
1. 股东投入的普通股	4,500,000.00		18,000,000.00								22,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他			4,014,003.74								4,014,003.74
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者 (或股东) 的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	64,500,000.00		42,063,093.38		823,867.75		23,608,764.25		184,482,041.52		315,477,766.90



立信会计师事务所
审核之章

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

朱伟



会计机构负责人：

陈宏



乐歌人体工学科技股份有限公司

所有者权益变动表

2017年1-9月

除特别说明外，金额单位均为人民币元

项目	本期金额						所有者权益合计
	股本	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	64,500,000.00			44,690,213.28			356,598,822.52
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	64,500,000.00			44,690,213.28			356,598,822.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							23,956,227.65
（二）所有者投入和减少资本							23,956,227.65
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期期末余额	64,500,000.00			44,690,213.28			380,555,050.17

立信会计师事务所
审核之章

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宏项印

朱伟

陈宏

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

乐歌人体工学科技股份有限公司

所有者权益变动表 (续)

2017年1-9月

除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上年同期金额						所有者权益合计
	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	60,000,000.00			19,904,247.38			257,391,889.85
加: 会计政策变更	3,327,232.50						
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	60,000,000.00			19,904,247.38			257,391,889.85
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	4,500,000.00			22,014,003.74			66,531,156.36
(一) 综合收益总额				4,014,003.74			44,031,156.36
(二) 所有者投入和减少资本	4,500,000.00			18,000,000.00			22,500,000.00
1. 股东投入的普通股	4,500,000.00			18,000,000.00			22,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者 (或股东) 的分配							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本 (或股本)							
2. 盈余公积转增资本 (或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期期末余额	64,500,000.00			41,918,251.12			323,923,046.21

立信会计师事务所
审核之章

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

宏项印乐

主管会计工作负责人:

朱伟

朱伟

会计机构负责人:

陈宏

乐歌人体工学科技股份有限公司
财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

乐歌人体工学科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为宁波乐歌视讯科技股份有限公司,系于2010年6月23日在原宁波丽晶时代电子线缆有限公司基础上整体变更,由宁波丽晶电子有限公司、丽晶(香港)国际有限公司、宁波聚才投资有限公司等3位法人股东和寇光武等15位自然人股东共同发起设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码/注册号:91330200736952581D。

截止2017年9月30日,本公司注册资本为人民币6,450.00万元,股本为6,450.00万股(每股一元)。法定代表人:项乐宏,注册地:宁波市鄞州经济开发区启航南路588号(鄞州区瞻岐镇)。

公司所属行业为人体工学行业,按照中国证监会《上市公司行业分类指引》(2013年修订),公司所处行业可归属于“C21家具制造业”,经营范围:升降桌、升降台、各种新型办公系统和设备、功能家具及部件、健身器材、新型平板电视支架、平板电视结构模组、显示器支架、医疗器械(需专项许可的除外)、护理和康复设备、车库架、车载架、各种新型承载装置、精密模具及精密结构件的研发、设计、制造、加工、批发和零售;手机、电脑、汽车、相机的配件及装饰件批发和零售;工业厂房的租赁;自营和代理货物和技术的进出口(不涉及国营贸易管理商品,涉及配额、许可证管理商品的,按国家有关规定办理申请)。

本公司的实际控制人为项乐宏、姜艺夫妇。

(二) 合并财务报表范围

截至2017年9月30日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
宁波丽晶数码科技有限公司
沃美特(香港)有限公司
浙江乐歌智能驱动科技有限公司
美国乐歌有限公司
宁波乐歌信息技术有限公司
乐歌人体工学(越南)有限公司

子公司名称

乐歌株式会社

6475 Las Positas, LLC

乐歌人体工学（菲律宾）有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司自报告期末起至少12个月以内具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十）应收款项坏账准备”、“三、（十四）固定资产”、“三、（二十三）收入”。

（一） 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

本次报告期间为2017年1月1日至2017年9月30日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础

对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置

价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转

移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收款项期末余额前五名；

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的应收款项（不含单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款）。
组合 2	其他不重大应收账款及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项（不含组合 1）。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
组合 2	按账龄分析法计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2—3 年（含 3 年）	30.00	30.00
3—4 年（含 4 年）	50.00	50.00
4—5 年（含 5 年）	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3、 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由：

有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：

结合现实情况分析确定坏账准备计提的比例。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于

投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降

等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-39	0、5（注）	5.00-2.44
机器设备	年限平均法	5-10	0、5（注）	20.00-9.50
运输设备	年限平均法	4-8	0、5（注）	25.00-11.88
电子设备及其他	年限平均法	3-5	0、5（注）	33.33-19.00

注：除子公司乐歌人体工学（越南）有限公司残值率为0%外，其余公司残值率为5%。

（十五）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之

间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
电脑软件	5年	使用该软件产品的预期寿命周期
土地使用权	土地证登记使用年限	土地使用权证

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据：本公司境外子公司拥有永久使用权的土地使用权，本公司将其判断为使用寿命不确定的无形资产。每年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明该无形资产的使用寿命是有限的，应当按照会计估计变更进行处理。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用主要为装修费。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

(1) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(2) 其他长期待摊费用在实际可受益年限内平均摊销，如长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余

确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十一) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围

内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十二) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工

具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用XXX模型按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件，详见本附注“十一、股份支付”。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十三) 收入

1、 销售商品收入的确认和计量原则

(1) 销售商品收入确认和计量的一般原则：

- ①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③收入的金额能够可靠地计量；
- ④相关的经济利益很可能流入本公司；
- ⑤相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 销售商品收入确认和计量的具体判断标准：

内销：

对于网络直营销售，于商品发出且退货期结束时确认收入；对于委托代销销售，于收到代销商对账单时确认收入；对于其他买断式销售，于商品发出且经客户签收时确认收入。

外销：

对于网络直营销售，于商品发出且退货期结束时确认收入；对于委托代销销售，于收到代销商对账单时确认收入；对以FOB、CIF方式进行线下交易的客户，根据合同约定将货物报关、于离港并取得提单时确认收入；对以FCA方式进行的线下交易客户，根据合同约定将货物在指定的地点交给买方指定的承运人时确认收入；对以Ex Works方式进行的线下交易，在所在地或其他指定的地

点将货物交给买方处置时确认收入；对于其他买断式销售，于商品发出且经客户签收时确认收入。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

(1) 让渡资产使用权收入确认和计量的一般原则：

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 具体原则：

- ①利息收入：按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②租赁收入：经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：根据发放补助的政府部门出具的补充说明作为划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

2、 确认时点

按照固定的定额标准取得的政府补助，在达到相关规定的标准时确认；其余的政府补助，在实际收到时予以确认。

3、 会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《企业会计准则第16号——政府补助》

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，修订后的准则自2017年6月12日起施行，对于2017年1月1日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于2017年1月1日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。本公司执行该准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入	调增2017年1-9月其他收益2,326,936.75元；调减2017年1-9月营业外收入2,326,936.75元。

本报告期公司除上述会计政策变更之外，其他主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	20%、19%、17%、12%、6%、0%（注1）
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、16.5%、10%、25%、30%（注2）

注1：子公司宁波乐歌信息技术有限公司所销售的软件产品增值税销项税税率为17%，所提供的软件维护服务业务增值税销项税税率为6%。本公司及其余国内子公司内销产品增值税销项税税率为17%，出口产品销项税实行零税率，同时按国家规定的出口退税率享受出口退税政策。

子公司乐歌人体工学（越南）有限公司增值税税率为0%，越南财政部于2013年12月31日编号219/2013/TT-BTC公告规定不适用0%税金者除外，如：知识产权转让予国外、转让资本金、授信、境外证券投资，出口尚未加工成产成品其他产品之自然资源、矿产；非关税区汽车于国内采购之汽油和柴油；销售予非关税区的个人或组织之汽车；网上支付服务等。

子公司乐歌人体工学（菲律宾）有限公司增值税税率为12%；子公司美国乐歌有限公司在英国地区销售产品增值税税率为20%，在德国地区销售产品增值税税率为19%。沃美特（香港）有限公司、乐歌株式会社、6475 Las Positas, LLC、乐歌人体工学（菲律宾）有限公司、乐歌人体工学（越南）有限公司在报告期内未发生增值税纳税业务。

注2：本公司企业所得税适用税率15%；子公司宁波丽晶数码科技有限公司、浙江乐歌智能驱动科技有限公司、宁波乐歌信息技术有限公司企业所得税适用税率均为25%；子公司沃美特（香港）有限公司按注册地法律计缴利得税，适用税率16.5%；子公司乐歌人体工学（越南）有限公司按注册地法律计缴利得税，2015年度适用税率22%，自2016年1月1日起适用税率为20%，2017年1-6月适用税率10%。子

公司乐歌人体工学（越南）有限公司自企业投资预案开始有营业收入第一年起连续计算的15年内税率为10%，超过此期限，依注册地现行规定之税率计算。且子公司乐歌人体工学（越南）有限公司享有4年免营业所得税及继续9年减半的税收优惠——自投资预案第一年有获利开始计算（只接受亏损3年，第4年无论盈亏，皆开始计入免税期间）；子公司乐歌人体工学（菲律宾）有限公司企业所得税适用税率30%，自营业的第4个应税年度起须缴纳相当于总收入百分之二的最低公司所得税。若公司无应纳税所得或应纳税所得为负数，或者最低公司所得税的金额大于公司正常的所得税税负时，则在该纳税年度按季度征收最低公司所得税。

不同纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
乐歌人体工学科技股份有限公司	15%
宁波丽晶数码科技有限公司	25%
沃美特（香港）有限公司	16.50%
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	25%
美国乐歌有限公司	注3
宁波乐歌信息技术有限公司	25%
乐歌人体工学（越南）有限公司	10%
乐歌株式会社	注4
6475 Las Positas, LLC	注3
乐歌人体工学（菲律宾）有限公司	30%

注3：美国企业所得税分为联邦税与州税，联邦税为累进税率，见下表。美国乐歌有限公司、6475 Las Positas, LLC 位于加利福尼亚州，州税税率为8.84%，按年度申报，当企业应纳税所得额小于或等于零时，企业需要缴纳固定的800美元，企业应纳税所得额大零时，按税率正常缴纳。美国乐歌有限公司下属田纳西州分公司，无需缴纳联邦税，州税税率为25%，当企业应纳税所得额小于或等于零时，企业需要缴纳固定的100美元，企业应纳税所得额大于零时，按税率正常缴纳。美国乐歌有限公司的德国亚马逊店铺所得税适用税率15%。

美国联邦税累进税率表：

如果应纳税所得额（美元）：

高于	低于	税率	高于该金额的部分
0.00	50,000.00	15%	0.00
50,000.00	75,000.00	7,500.00+25%	50,000.00
75,000.00	100,000.00	13,750.00+34%	75,000.00
100,000.00	335,000.00	22,250.00+39%	100,000.00
335,000.00	10,000,000.00	113,900.00+34%	335,000.00
10,000,000.00	15,000,000.00	3,400,000.00+35%	10,000,000.00
15,000,000.00	18,333,333.00	5,150,000.00+38%	15,000,000.00
18,333,333.00		35%	0.00

注4：报告期内乐歌株式会社尚未运营。

(二) 税收优惠

本公司2008年被认定为高新技术企业，有效期三年，于2011年、2014年分别通过了高新技术企业复审，因此，公司2014年至2016年企业所得税减按15%计征。2017年1-9月为高新技术企业再次认定申报期，在2017年1-9月预缴时仍按15%税率预缴。

子公司乐歌人体工学（越南）有限公司自企业投资预案开始有营业收入第一年起连续计算15年税率为10%，超过此期限，依注册地现行规定之税率计算。且子公司乐歌人体工学（越南）有限公司享有4年免营业所得税及继续9年减半的税收优惠——自投资预案第一年有获利开始计算（只接受亏损3年，第4年无论盈亏，皆开始计入免税期间）。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	126,276.01	116,231.85
银行存款	119,190,829.72	201,527,188.33
其他货币资金	909,185.02	1,356,792.05
合计	120,226,290.75	203,000,212.23
其中：存放在境外的款项总额	21,765,899.79	70,243,212.80

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	7,399.73	7,383.53
履约保证金	5,000.00	5,000.00
用于担保的定期存款或通知存款	61,095,088.50	101,669,160.06
合计	61,107,488.23	101,681,543.59

说明：

(1) 截止 2017 年 9 月 30 日，本公司将 10,000,000.00 元人民币定期存单质押，从交通银行宁波分行开立银行承兑汇票 7,518,873.01 元。

(2) 截止 2017 年 9 月 30 日，本公司从中国进出口银行宁波分行取得长期借款 50,000,000.00 元，并由宁波银行股份有限公司大嵩支行为本公司向中国进出口银行宁波分行开具保函。为申请开具该保函，本公司将金额为 50,000,000.00 元的定期存单质押给宁波银行股份有限公司大嵩支行。

(3) 截止 2017 年 9 月 30 日，子公司沃美特（香港）有限公司将 165,000.00 美元定期存款质押给永丰银行香港分行，为其远期结汇业务作担保。

(4) 截止 2017 年 9 月 30 日，本公司与工商银行宁波东门支行合作开展融 e 购网上平台销售，并向工商银行宁波东门支行存入 5,000.00 元履约保证金。

(5) 截止 2017 年 9 月 30 日，本公司为向交通银行宁波分行申请开具银行承兑汇票存入 7,399.73 元的保证金存款。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	165,532.77	
商业承兑汇票	7,661,800.00	11,323,694.80
合计	7,827,332.77	11,323,694.80

2、 期末公司无已质押的应收票据。

3、 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,867,627.02	
合计	2,867,627.02	

- 4、 期末公司无已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

- 5、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

类别	期末余额				年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,254,988.44	4.54	1,627,494.22	50.00					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	67,788,857.30	94.58	3,890,259.73	5.74	63,898,597.57	99.01	3,184,613.36	5.83	51,413,873.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	633,221.87	0.88	633,221.87	100.00			544,951.57	100.00	
合计	71,677,067.61	100.00	6,150,975.82		65,526,091.79	100.00	3,729,564.93		51,413,873.50

报告期内单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

	期末余额			年初余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	
乐视致新电子科技(天津)有限公司	3,254,988.44	1,627,494.22	50.00				预计可收回 50%
合计	3,254,988.44	1,627,494.22					

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	66,536,700.13	3,326,835.00	5.00
1-2年 (含2年)	415,444.24	41,544.42	10.00
2-3年 (含3年)	124,925.91	37,477.77	30.00
3-4年 (含4年)	300,293.66	150,146.83	50.00
4-5年 (含5年)	386,188.24	308,950.59	80.00
5年以上	25,305.12	25,305.12	100.00
合计	67,788,857.30	3,890,259.73	

报告期内单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款	期末余额			年初余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
SCAD LOCKLLC	521,376.55	521,376.55	100.00	544,951.57	544,951.57	100.00	预计无法收回
Sumar International Inc.	111,845.32	111,845.32	100.00				预计无法收回
合计	633,221.87	633,221.87		544,951.57	544,951.57		

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,424,707.67 元；本期无收回或转回坏账准备情况。

3、 本期无实际核销的应收账款情况。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
Wal-Mart Stores, Inc	11,903,141.00	16.61	595,157.05
Best Buy Co Inc.	4,825,824.73	6.73	241,291.24
HAUZEN CORP.	4,697,992.68	6.55	234,899.63
深圳创维-RGB 电子有限公司	3,660,090.00	5.11	183,004.50
乐视致新电子科技 (天津) 有限公司	3,254,988.44	4.54	1,627,494.22
合计	28,342,036.85	39.54	2,881,846.64

5、 无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

6、 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年)	9,757,595.49	98.22	8,942,549.56	98.13
1-2年(含2年)	149,598.09	1.51	61,796.00	0.68
2-3年(含3年)	25,000.00	0.25	58,764.30	0.64
3年以上	2,468.20	0.02	50,368.76	0.55
合计	9,934,661.78	100.00	9,113,478.62	100.00

无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
宁波市友杰机械有限公司	1,090,634.88	10.98
Consumer Electronics Associaton	976,913.28	9.83
中国人民财产保险股份有限公司宁波市分公司	539,386.53	5.43
中国出口信用保险公司宁波分公司	510,743.10	5.14
广州奔克林企业管理有限公司	508,475.07	5.12
合计	3,626,152.86	36.50

(五) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露

种类	期末余额				年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款									
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款									
组合 1	2,519,732.11	17.59			4,620,489.11	28.55			4,620,489.11
组合 2	11,809,027.11	82.41	1,369,899.11	11.60	11,561,372.32	71.45	949,774.82	8.22	10,611,597.50
组合小计	14,328,759.22	100.00	1,369,899.11	9.56	16,181,861.43	100.00	949,774.82	5.87	15,232,086.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款									
合计	14,328,759.22	100.00	1,369,899.11		16,181,861.43	100.00	949,774.82		15,232,086.61

报告期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

组合中,有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的其他应收款
款项明细:

计提理由	期末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
应收出口退税	2,519,732.11			4,620,489.11		
合计	2,519,732.11			4,620,489.11		

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	6,940,357.08	347,017.84	5.00
1-2年(含2年)	3,800,146.04	380,014.61	10.00
2-3年(含3年)	415,734.61	124,720.39	30.00
3-4年(含4年)	97,586.44	48,793.22	50.00
4-5年(含5年)	429,249.43	343,399.54	80.00
5年以上	125,953.51	125,953.51	100.00
合计	11,809,027.11	1,369,899.11	

报告期无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 430,984.01 元; 本期无转回或收回坏账准备情况。

3、 本期无实际核销的其他应收款情况。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金	612,048.62	632,048.62
出口退税	2,519,732.11	4,620,489.11
保证金	2,105,193.30	2,781,156.44
代收代付款	761,963.46	103,703.65
备用金	708,509.06	486,790.69
其他	168,765.49	241,069.14

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
资金拆借款	145,000.00	660,000.00
上市费	7,307,547.18	6,656,603.78
合计	14,328,759.22	16,181,861.43

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
国泰君安证券股份有限公司	上市费	4,716,981.13	1年以内	32.92	235,849.06
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 浙江分所	上市费	2,213,207.55	1年以内	15.45	110,660.38
宁波市鄞州区滨海开发建设有限公司	保证金	555,720.00	2-3年	3.88	166,716.00
2100 Amnicola Highway Holdings, LLC	保证金	515,488.02	1-2年	3.60	51,548.80
国浩律师(上海)事务所	上市费	377,358.50	1年以内	2.63	18,867.93
合计		8,378,755.20		58.48	583,642.17

6、无涉及政府补助的应收款项。

7、无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、无转移其他应收款且继续涉入形成资产、负债的情况。

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,355,161.92		48,355,161.92	41,193,236.60		41,193,236.60
委托加工物资	826,073.24		826,073.24	1,535,128.69		1,535,128.69
在产品	9,220,382.29		9,220,382.29	10,367,464.43		10,367,464.43
库存商品	58,135,024.50	1,913,804.74	56,221,219.76	48,114,454.62	3,144,834.92	44,969,619.70
发出商品	23,344,059.31	440,600.32	22,903,458.99	10,255,040.77	301,025.86	9,954,014.91
合计	139,880,701.26	2,354,405.06	137,526,296.20	111,465,325.11	3,445,860.78	108,019,464.33

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,144,834.92	229,385.13		1,460,415.31		1,913,804.74
发出商品	301,025.86	440,600.32		301,025.86		440,600.32
合计	3,445,860.78	669,985.45		1,761,441.17		2,354,405.06

3、 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
未交增值税	1,280,034.80	112,965.91
预缴所得税	2,810,243.50	447,153.91
合计	4,090,278.30	560,119.82

(八) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动						期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润			
联营企业										
宁波浙东置业有限公司	8,773,030.63			-56.56						8,772,974.07
合计	8,773,030.63			-56.56						8,772,974.07

(九) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	2,669,665.02	612,752.36	3,282,417.38
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	2,669,665.02	612,752.36	3,282,417.38
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 年初余额	1,388,640.18	173,613.17	1,562,253.35
(2) 本期增加金额	63,404.55	9,191.28	72,595.83
—计提或摊销	63,404.55	9,191.28	72,595.83
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	1,452,044.73	182,804.45	1,634,849.18
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	1,217,620.29	429,947.91	1,647,568.20
(2) 年初账面价值	1,281,024.84	439,139.19	1,720,164.03

(十) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	116,865,230.04	111,602,892.09	9,543,384.51	8,158,049.80	246,169,556.44
(2) 本期增加金额	36,860,153.46	24,281,148.52	1,417,968.46	2,925,525.19	65,484,795.63
—购置	37,881,008.62	21,883,519.08	1,440,695.24	2,524,534.87	63,729,757.81
—在建工程转入	60,146.38	3,196,979.34		515,944.99	3,773,070.71
—外币报表折算差额	-1,081,001.54	-799,349.90	-22,726.78	-114,954.67	-2,018,032.89
(3) 本期减少金额		975,641.04	659,364.11		1,635,005.15

乐歌人体工学科技股份有限公司
2017年1-9月
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
—处置或报废		975,641.04	659,364.11		1,635,005.15
(4) 期末余额	153,725,383.50	134,908,399.57	10,301,988.86	11,083,574.99	310,019,346.92
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	16,730,567.13	35,802,433.27	7,289,642.49	4,434,573.04	64,257,215.93
(2) 本期增加金额	3,623,676.14	8,595,670.80	699,868.85	1,067,821.25	13,987,037.04
—计提	3,662,725.38	8,633,682.04	700,946.30	1,118,949.35	14,116,303.07
—外币报表折算差额	-39,049.24	-38,011.24	-1,077.45	-51,128.10	-129,266.03
(3) 本期减少金额		552,501.78	608,995.98		1,161,497.76
—处置或报废		552,501.78	608,995.98		1,161,497.76
(4) 期末余额	20,354,243.27	43,845,602.29	7,380,515.36	5,502,394.29	77,082,755.21
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	133,371,140.23	91,062,797.28	2,921,473.50	5,581,180.70	232,936,591.71
(2) 年初账面价值	100,134,662.91	75,800,458.82	2,253,742.02	3,723,476.76	181,912,340.51

2、 无暂时闲置的固定资产。

3、 无通过融资租赁租入的固定资产。

4、 本期通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
6475 Las Posita 仓库	30,910,404.38
合计	30,910,404.38

说明：6475 Las Posita 仓库租赁期 10 个月，将于 2017 年 10 月到期，租赁到期后转为自用，确认为经营租赁租出的固定资产。

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
滨海8号厂房	19,732,109.44	办理中
滨海商品房	6,331,739.93	办理中
越南厂房	23,952,528.51	办理中
合计	50,016,377.88	

(十一) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
滨海厂房	8,018,959.05		8,018,959.05	43,301.89		43,301.89
在安装设备	4,349,147.93	79,164.59	4,269,983.34	1,351,749.51		1,351,749.51
合计	12,368,106.98	79,164.59	12,288,942.39	1,395,051.40		1,395,051.40

2、重要的在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产/无形资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
在安装设备		1,351,749.51	7,239,533.24	4,242,134.82		4,349,147.93		调试中				自有资金
滨海厂房	2980万元	43,301.89	7,975,657.16			8,018,959.05	26.91	三期完成打桩				自有资金
合计		1,395,051.40	15,215,190.40	4,242,134.82		12,368,106.98						

3、本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
在安装设备	79,164.59	调试无果
合计	79,164.59	

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	电脑软件	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	27,187,219.48	1,116,196.64	28,303,416.12
(2) 本期增加金额	25,561,967.55	1,369,444.31	26,931,411.86
—购置	26,397,132.00	900,380.20	27,297,512.20
—在建工程转入		469,064.11	469,064.11
—外币报表折算差额	-835,164.45		-835,164.45
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	52,749,187.03	2,485,640.95	55,234,827.98
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	3,173,574.51	959,610.63	4,133,185.14
(2) 本期增加金额	527,825.00	329,978.42	857,803.42
—计提	545,215.86	329,978.42	875,194.28
—外币报表折算差额	-17,390.86		-17,390.86
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	3,701,399.51	1,289,589.05	4,990,988.56
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	49,047,787.52	1,196,051.90	50,243,839.42
(2) 年初账面价值	24,013,644.97	156,586.01	24,170,230.98

截止 2017 年 9 月 30 日，无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

无未办妥产权证书的土地使用权。

(十三) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少原因
装修费		3,630,893.03	181,364.62		3,449,528.41	
合计		3,630,893.03	181,364.62		3,449,528.41	

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	9,571,812.41	1,446,271.79	7,899,803.92	1,191,658.91
已计提未支付的薪酬	14,700,698.60	2,634,477.01	14,947,207.26	2,649,643.08
内部销售未实现利润	18,029,609.17	2,948,694.13	23,855,027.43	3,901,746.01
暂未取得发票税务纳税调增的成本	6,616,028.44	992,404.27	1,925,402.26	288,810.34
收到当期一次性纳税且计入递延收益的政府补助	3,442,169.33	589,238.55	3,259,553.08	524,509.40
收入确认与税务口径差异	8,744,767.65	1,311,715.15	20,065,409.95	3,009,811.49
股份支付	6,587,970.63	988,195.59	6,785,965.90	1,017,894.89
合计	67,693,056.23	10,910,996.49	78,738,369.80	12,584,074.12

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	7,719,964.79	1,157,994.72	3,523,460.96	528,519.14
存货中抵消未实现利润	406,399.93	60,959.99		
合计	8,126,364.72	1,218,954.71	3,523,460.96	528,519.14

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
(1) 减值准备可抵扣暂时性差异	382,632.16	225,396.60
(2) 可抵扣亏损	20,958,971.29	22,750,239.58
合计	21,341,603.45	22,975,636.18

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	年初余额	备注
2019	2,550,819.06	2,916,627.68	
2020	1,056,816.17	193,457.72	

年份	期末余额	年初余额	备注
2021	4,945,403.33	4,945,403.33	
2022	2,742,671.97		
2023年及以后	9,663,260.76	14,694,750.85	
合计	20,958,971.29	22,750,239.58	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付土地款		12,653,457.00
预付设备款	4,017,642.83	4,020,494.82
预付房款		6,251,023.00
预付仓库款（仓库和土地使用权）		693,700.00
合计	4,017,642.83	23,618,674.82

(十六) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	13,273,800.00	35,803,320.00
质押借款	1,044,443.99	45,044,701.20
保证借款	26,083,017.00	5,000,000.00
信用借款	26,946,420.00	20,000,000.00
合计	67,347,680.99	105,848,021.20

2、无已逾期未偿还的短期借款。

(十七) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	24,190,157.93	19,010,333.35
合计	24,190,157.93	19,010,333.35

本期末无已到期未支付的应付票据。

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

类别及内容	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	101,130,084.06	85,258,493.15
1-2年(含2年)	334,957.47	2,838,320.62
2-3年(含3年)	592,251.17	227,273.49
3年以上	314,176.98	244,080.65
合计	102,371,469.68	88,568,167.91

2、 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(十九) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	17,748,253.36	21,980,009.49
1-2年(含2年)	182,322.90	312,979.77
2-3年(含3年)	118,821.37	162,836.20
3年以上	130,095.85	206,406.99
合计	18,179,493.48	22,662,232.45

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	14,984,302.20	102,888,354.17	102,586,959.63	15,285,696.74
设定提存计划	563,187.33	5,582,435.19	5,437,506.11	708,116.41
合计	15,547,489.53	108,470,789.36	108,024,465.74	15,993,813.15

2、 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	14,558,944.68	90,545,869.76	90,260,448.53	14,844,365.91
(2) 职工福利费		4,865,757.48	4,865,757.48	

乐歌人体工学科技股份有限公司
2017年1-9月
财务报表附注

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(3) 社会保险费	425,357.52	4,885,534.62	4,869,561.31	441,330.83
其中：医疗保险费	378,221.48	4,237,573.79	4,235,673.39	380,121.88
工伤保险费	20,615.53	388,343.60	375,858.91	33,100.22
生育保险费	26,520.51	259,617.23	258,029.01	28,108.73
(4) 住房公积金		1,972,200.00	1,972,200.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		509,423.82	509,423.82	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 非货币性福利		109,568.49	109,568.49	
合计	14,984,302.20	102,888,354.17	102,586,959.63	15,285,696.74

3、 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	525,285.18	5,321,355.94	5,170,279.26	676,361.86
失业保险费	37,902.15	261,079.25	267,226.85	31,754.55
合计	563,187.33	5,582,435.19	5,437,506.11	708,116.41

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	2,858,725.73	307,812.65
营业税	17,166.72	17,166.72
企业所得税	3,633,687.82	8,187,107.21
城市维护建设税	285,251.78	87,160.54
教育费附加	123,261.10	37,332.91
地方教育费附加	82,174.07	24,888.61
销售税	330,293.56	57,834.46
代扣代缴个人所得税	589,588.56	422,767.98
房产税	287,895.77	
合计	8,208,045.11	9,142,071.08

(二十二) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	40,486.11	40,486.11
短期借款应付利息	102,230.33	102,230.33
合计	142,716.44	142,716.44

本期末无重要的已逾期未支付的利息。

(二十三) 其他应付款

1、 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	年初余额
代收代付款	70,601.07	263,921.74
代扣代缴款	931,473.43	495,597.17
保证金	715,913.77	190,000.00
押金	585,344.08	94,000.00
其他	732,829.66	167,282.96
合计	3,036,162.01	1,210,801.87

2、 无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十四) 长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款	50,000,000.00	50,000,000.00
抵押兼保证借款	9,245,180.00	
合计	59,245,180.00	50,000,000.00

其他说明：

贷款单位	贷款金额	借款日期	还款日期	利率(%)
中国进出口银行宁波分行	50,000,000.00	2016/6/29	2019/6/25	2.65
招商银行股份有限公司宁波江东支行	7,950,000.00	2017/8/24	2019/11/27	浮动利率(银行间同业拆借利率+0.7%)
	413,480.00	2017/9/13	2019/11/27	浮动利率(银行间同业拆借利率+0.7%)
	881,700.00	2017/9/21	2019/11/27	浮动利率(银行间同业拆借利率+0.7%)
合计	59,245,180.00			

(二十五) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,259,553.08	723,400.00	540,783.75	3,442,169.33	与资产相关的政府补助
合计	3,259,553.08	723,400.00	540,783.75	3,442,169.33	

涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入当期损 益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
科研、技改补贴	172,153.13		47,175.00		124,978.13	与资产相关
08年省级工程中心	463,333.33		113,700.00		349,633.33	与资产相关
2010 技改补贴款	88,000.00		16,500.00		71,500.00	与资产相关
2011 年度技改补助	220,236.26		34,174.59		186,061.67	与资产相关
2012 节能改造项目	135,528.11		19,361.16		116,166.95	与资产相关
2013 技术改造	679,500.00		86,250.00		593,250.00	与资产相关
2013 年度技改第二批	204,400.00		21,900.00		182,500.00	与资产相关
市 2013 年度重点产业技术改造 项目第三批补助	315,000.00		33,750.00		281,250.00	与资产相关
市重点产业技术改造专项补助 第二批	332,000.00		34,500.00		297,500.00	与资产相关
区 2014 节能改造等项目补助	277,300.00		16,675.00		260,625.00	与资产相关
2014 技改	282,267.39		53,117.64		229,149.75	与资产相关
2015 节能改造	89,834.86		8,422.02		81,412.84	与资产相关
2016 技改		262,000.00	20,761.14		241,238.86	与资产相关
光伏发电补贴资金		461,400.00	34,497.20		426,902.80	与资产相关
合计	3,259,553.08	723,400.00	540,783.75		3,442,169.33	

(二十六) 股本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
宁波丽晶电子有限公司	24,478,320.00	37.9509			24,478,320.00	37.9509
宁波聚才投资有限公司	9,000,000.00	13.9535			9,000,000.00	13.9535
丽晶(香港)国际有限公司	18,417,540.00	28.5543			18,417,540.00	28.5543
寇光武	2,040,000.00	3.1628			2,040,000.00	3.1628

乐歌人体工学科技股份有限公司
2017年1-9月
财务报表附注

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
高原	2,040,000.00	3.1628			2,040,000.00	3.1628
朱伟	914,580.00	1.4180			914,580.00	1.4180
滕春	548,760.00	0.8508			548,760.00	0.8508
张俊	457,260.00	0.7089			457,260.00	0.7089
沈意达	457,260.00	0.7089			457,260.00	0.7089
李妙	320,100.00	0.4963			320,100.00	0.4963
泮云萍	274,380.00	0.4254			274,380.00	0.4254
项亚红	457,260.00	0.7089			457,260.00	0.7089
林涛	228,720.00	0.3546			228,720.00	0.3546
张仲洲	274,380.00	0.4254			274,380.00	0.4254
陈宏	91,440.00	0.1418			91,440.00	0.1418
郑祥明	100,000.00	0.1550			100,000.00	0.1550
王梅	1,000,000.00	1.5504			1,000,000.00	1.5504
陈默	1,000,000.00	1.5504			1,000,000.00	1.5504
马雪姣	500,000.00	0.7752			500,000.00	0.7752
马洁	1,000,000.00	1.5504			1,000,000.00	1.5504
殷士凯	100,000.00	0.1550			100,000.00	0.1550
戚震	500,000.00	0.7752			500,000.00	0.7752
傅凌志	300,000.00	0.4651			300,000.00	0.4651
合计	64,500,000.00	100.00			64,500,000.00	100.00

(二十七) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	44,755,405.54			44,755,405.54
其他资本公积	79,650.00			79,650.00
合计	44,835,055.54			44,835,055.54

(二十八) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额				税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
1. 以后将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	1,210,145.17	-1,929,868.34			-1,929,868.34		-719,723.17
其他综合收益合计	1,210,145.17	-1,929,868.34			-1,929,868.34		-719,723.17

(二十九) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	30,600,860.93			30,600,860.93
合计	30,600,860.93			30,600,860.93

(三十) 未分配利润

项目	本期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	195,770,528.71	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	195,770,528.71	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,008,281.52	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	239,778,810.23	

(三十一) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	528,052,964.24	277,781,146.25	322,886,944.02	162,165,032.34
其他业务	3,837,470.64	2,735,735.52	1,678,964.38	874,682.22
合计	531,890,434.88	280,516,881.77	324,565,908.40	163,039,714.56

(三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上年同期金额
城市维护建设税	2,139,898.28	1,734,134.71
教育费附加	916,783.08	730,524.81
地方教育费附加	611,188.72	487,016.54
房产税	799,127.40	174,131.09
土地使用税	268,993.62	222,368.36
印花税	137,037.60	54,681.01

项目	本期金额	上年同期金额
车船税	12,665.70	
合计	4,885,694.40	3,402,856.52

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上年同期金额
运输费	28,384,529.16	19,469,319.31
职工薪酬	18,013,863.84	13,002,284.96
广告费	27,933,652.73	6,450,286.76
平台服务费	40,044,612.12	15,252,871.30
参展费	3,615,704.89	4,517,085.31
房租费	2,503,434.15	1,871,352.84
差旅费	2,188,030.23	1,746,375.00
市场推广费	849,929.01	865,761.17
保险费	1,457,390.67	1,093,605.97
办公费	1,015,638.33	1,336,888.02
业务招待费	359,187.15	587,352.37
折旧费	310,565.04	443,662.76
咨询费	94,361.36	249,080.98
仓储费	4,198,756.49	3,179,619.23
其他费用	3,264,733.68	2,176,100.30
合计	134,234,388.85	72,241,646.28

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上年同期金额
研究开发费	15,683,672.17	10,966,105.11
职工薪酬	16,880,488.09	10,548,536.45
折旧费	3,735,068.52	2,968,596.18
差旅费	1,678,112.56	1,597,073.02
办公费	1,670,058.00	1,397,029.49
业务招待费	1,007,939.65	1,292,300.21
法务费	1,766,939.00	100.00
修理费	303,710.32	253,989.34

乐歌人体工学科技股份有限公司
2017年1-9月
财务报表附注

项目	本期金额	上年同期金额
房租费	701,994.24	162,664.28
咨询认证费	1,310,701.04	713,424.65
税金	259,276.47	431,932.32
财产保险费	504,059.93	272,740.75
无形资产摊销	875,194.28	604,520.95
水电费	453,707.45	282,405.32
装修费	100,261.10	
排污费	454,947.10	292,849.82
其他费用	2,800,225.09	1,135,308.95
股份支付		4,014,003.74
合计	50,186,355.01	36,933,580.58

(三十五) 财务费用

类别	本期金额	上年同期金额
利息支出	4,206,772.63	1,424,480.89
减：利息收入	1,388,164.51	547,669.01
汇兑损益	11,748,466.24	-251,159.82
其他	2,147,010.43	518,597.52
合计	16,714,084.79	1,144,249.58

(三十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上年同期金额
坏账损失	2,855,691.68	1,424,166.28
存货跌价损失	669,985.45	2,619,665.81
在建工程减值损失	79,164.59	
合计	3,604,841.72	4,043,832.09

(三十七) 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上年同期金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		-739,679.20
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-739,679.20
合计		-739,679.20

(三十八) 投资收益

项目	本期金额	上年同期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-56.56	-70,219.33
处置交易性金融资产取得的投资收益	620,196.14	1,936,921.14
理财产品到期收益	9,375.28	147,574.46
合计	629,514.86	2,014,276.27

(三十九) 其他收益

补助项目	本期金额	上年同期金额	与资产相关/ 与收益相关
科研、技改补贴	47,175.00		与资产相关
08年省级工程中心奖	113,700.00		与资产相关
2010 技改补贴款	16,500.00		与资产相关
专利及技术改造补助费	86,250.00		与资产相关
2013 年度技改第二批	21,900.00		与资产相关
市 2013 年度重点产业技术改造项目第三批补助	33,750.00		与资产相关
市重点产业技术改造专项补助第二批	34,500.00		与资产相关
区 2014 节能改造等项目补助	16,675.00		与资产相关
2014 技改	53,117.64		与资产相关
2015 节能改造	8,422.02		与资产相关
鄞州区 2016 年度技术改造专项资金	20,761.14		与资产相关
2011 年度技改补助	34,174.59		与资产相关
2012 节能改造项目补助	19,361.16		与资产相关
2017 光伏发电补贴资金	34,497.20		与资产相关
鄞州区 2016 年度第五批科技计划项目经费	376,900.00		与收益相关
2016 年鄞州区 6-9 月份授权发明专利奖励经费	40,000.00		与收益相关
重点展览会综合展务费补贴 (2 笔)	40,000.00		与收益相关
信用保险保费补贴	108,800.00		与收益相关
境外投资补助	127,600.00		与收益相关
鼓励企业走出去 (境外投资保险补助)	213,800.00		与收益相关
海外仓补助	100,000.00		与收益相关
区级境外经贸联络处	30,000.00		与收益相关
中央外贸发展奖励	562,900.00		与收益相关

乐歌人体工学科技股份有限公司
2017年1-9月
财务报表附注

补助项目	本期金额	上年同期金额	与资产相关/ 与收益相关
科技合作补贴	40,000.00		与收益相关
租房补贴	36,000.00		与收益相关
环保补贴	50,153.00		与收益相关
展会补贴	6,000.00		与收益相关
展会补贴	24,000.00		与收益相关
2016年10-12月外贸政策项目奖励	30,000.00		与收益相关
合计	2,326,936.75		

(四十) 营业外收入

项目	本期金额	上年同期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	163,922.79		163,922.79
其中：处置固定资产利得	163,922.79		163,922.79
税收返还	304,494.17	95,726.50	304,494.17
政府补助	7,555,760.00	3,094,177.41	7,555,760.00
其他	74,964.73	103,414.09	74,964.73
合计	8,099,141.69	3,293,318.00	8,099,141.69

补助项目	发文单位	文件号	本期金额	上年同期金额	与资产相关/ 与收益相关
2015年度区工业企业品牌奖励	鄞州区经信局、鄞州区财政局	鄞经信[2015]177号		500,000.00	与收益相关
企业招用高校毕业生社保补助	鄞州区财政局	《中小微企业录用高校毕业生社保补贴》		36,966.00	与收益相关
新批(增资)境外企业奖励	鄞州区商务局、鄞州区财政局	鄞商局[2015]153号		60,000.00	与收益相关
境外联络处奖励	鄞州区商务局、鄞州区财政局	鄞商局[2015]153号		30,000.00	与收益相关
鼓励企业境外投资奖励	鄞州区商务局、鄞州区财政局	鄞商局[2015]153号		100,000.00	与收益相关
专利奖励	鄞州区科技局、鄞州区财政局	鄞科[2016]12号		30,000.00	与收益相关

乐歌人体工学科技股份有限公司
2017年1-9月
财务报表附注

补助项目	发文单位	文件号	本期金额	上年同期 金额	与资产相关/ 与收益相关
姜山工业政策	姜山镇财政局	姜委[2015]1号		312,166.00	与收益相关
2015年度宁波市品牌补助资金	鄞州区经信局、鄞州区财政局	鄞经信[2016]48号		200,000.00	与收益相关
人才引进奖励	鄞州经济开发区管理委员会	鄞经开[2015]37号		305,000.00	与收益相关
鄞州区2016年度第一批科技项目经费	鄞科学技术局、财政局	鄞科[2016]39号		100,000.00	与收益相关
2015年鄞州区工业稳增长奖励	鄞人民政府	鄞政办发[2015]145号		300,000.00	与收益相关
2015年电子商务政策项目奖励(补助)	鄞州区商务局	《关于申报2015年鄞州区电子商务扶持政策的通知》		150,000.00	与收益相关
宁波市2016年度第三批科技项目经费	鄞州区科学技术局、鄞州区财政局	鄞科[2016]42号		100,000.00	与收益相关
2016年鄞州区1-8月授权发明专利奖励	鄞州区人民政府	《关于2016年全区经济发展的若干政策意见》		50,000.00	与收益相关
2015年外贸稳增长补助	鄞州区商务局、鄞州区财政局	鄞商局[2016]47号		75,000.00	与收益相关
区推进转型升级项目补助	鄞州经济开发区管理委员会	鄞经开[2015]37号		200,000.00	与收益相关
区创建安全生产标准化补助金	鄞州经济开发区管理委员会	鄞经开[2015]37号		20,520.00	与收益相关
安全生产标准化补助	鄞州区人民政府	《关于2016年全区经济发展的若干政策意见》		34,000.00	与收益相关
姜山镇2015年度工业经济政策奖励	姜山镇财政局	姜委[2015]1号		5,000.00	与收益相关
科研、技改补贴	鄞州区科技局、鄞州区财政局	甬经技术[2007]158号 鄞科[2008]76号		47,175.00	与资产相关
08年省级工程中心奖	宁波市科技局、宁波市财政局	《关于下达宁波市2009年度第二批科技项目经费计划的通知》		113,700.00	与资产相关
2010技改补贴款	鄞州区经信局、鄞州	鄞经投资备[2010]133号		16,500.00	与资产相关

乐歌人体工学科技股份有限公司
2017年1-9月
财务报表附注

补助项目	发文单位	文件号	本期金额	上年同期 金额	与资产相关/ 与收益相关
	区财政局				
专利及技术改造补助费	鄞州区财政局	鄞财企[2013]58号		86,250.00	与资产相关
2013年度技改第二批	鄞州区经信局、鄞州区财政局	鄞经信[2013]205号		21,900.00	与资产相关
市2013年度重点产业技术改造项目第三批补助	鄞州区经信局	鄞经信[2013]220号		33,750.00	与资产相关
市重点产业技术改造专项补助第二批	鄞州区经信局、鄞州区财政局	鄞经信[2013]221号 甬经信技改[2013]326号		34,500.00	与资产相关
区2014节能改造等项目补助	鄞州区经信局	鄞经信[2014]198号		16,675.00	与资产相关
2014技改	鄞州区经信局、鄞州区财政局	鄞经信[2014]213号 鄞经信[2014]214号		53,117.64	与资产相关
2015节能改造	鄞州区经信局、鄞州区财政局	鄞经信[2015]162号		8,422.02	与资产相关
2011年度技改补助	鄞州区经信局、鄞州区财政局	鄞经信[2012]11号		34,174.59	与资产相关
2012节能改造项目	鄞州区经信局、鄞州区财政局	鄞经信[2013]32号		19,361.16	与资产相关
跨境电子商务发展补贴	鄞州区商务局、鄞州区财政局	鄞商局(2017)33号	48,000.00		与收益相关
外贸稳增长补贴	鄞州区商务局、鄞州区财政局	鄞商局(2017)34号	225,000.00		与收益相关
安全生产责任险补贴收入	鄞州经济开发区管委会	鄞经开(2017)7号	64,560.00		与收益相关
2016年度商务促进专项资金(2015年度走出去项目)	鄞州区商务局、鄞州区财政局	鄞商局[2016]103号	500,000.00		与收益相关
2016年度商务促进专项资金(2015年度走出去项目)	鄞州区商务局、鄞州区财政局	鄞商局[2016]104号	15,200.00		与收益相关
促进资金	鄞州区商务局	《关于2016年全区经济发展	12,000.00		与收益相关

乐歌人体工学科技股份有限公司
2017年1-9月
财务报表附注

补助项目	发文单位	文件号	本期金额	上年同期 金额	与资产相关/ 与收益相关
		的若干政策意见》甬鄞党发 (2016)6号			
2016年第二批文化创意 产业专项基金补助经费	鄞州区文化广电新闻 出版局、鄞州区财政 局	鄞文广发(2016)48号	80,000.00		与收益相关
销售上台阶补贴	鄞州经济开发区管委 会	鄞州经济开发区关于2016年 促进经济发展的若干政策意 见	50,000.00		与收益相关
销售增幅补贴	鄞州经济开发区管委 会	鄞州经济开发区关于2016年 促进经济发展的若干政策意 见	30,000.00		与收益相关
双五十补贴	鄞州经济开发区管委 会	鄞州经济开发区关于2016年 促进经济发展的若干政策意 见	80,000.00		与收益相关
亩均税收补贴	鄞州经济开发区管委 会	鄞州经济开发区关于2016年 促进经济发展的若干政策意 见	80,000.00		与收益相关
人才补贴	鄞州经济开发区管委 会	鄞州经济开发区关于2016年 促进经济发展的若干政策意 见	80,000.00		与收益相关
外贸五十补贴	鄞州经济开发区管委 会	鄞州经济开发区关于2016年 促进经济发展的若干政策意 见	90,000.00		与收益相关
外商补贴	鄞州经济开发区管委 会	鄞州经济开发区关于2016年 促进经济发展的若干政策意 见	30,000.00		与收益相关
境外补贴	鄞州经济开发区管委 会	鄞州经济开发区关于2016年 促进经济发展的若干政策意 见	100,000.00		与收益相关
实交税金补贴	鄞州经济开发区管委 会	鄞州经济开发区关于2016年 促进经济发展的若干政策意 见	100,000.00		与收益相关

乐歌人体工学科技股份有限公司
2017年1-9月
财务报表附注

补助项目	发文单位	文件号	本期金额	上年同期 金额	与资产相关/ 与收益相关
电子商务补贴	鄞州经济开发区管委会	鄞州经济开发区关于2016年促进经济发展的若干政策意见	100,000.00		与收益相关
专利补贴	鄞州经济开发区管委会	鄞州经济开发区关于2016年促进经济发展的若干政策意见	151,000.00		与收益相关
税收上台阶补贴	鄞州经济开发区管委会	鄞州经济开发区关于2016年促进经济发展的若干政策意见	200,000.00		与收益相关
博士后工作补贴	鄞州经济开发区管委会	鄞州经济开发区关于2016年促进经济发展的若干政策意见	200,000.00		与收益相关
研发补贴	鄞州经济开发区管委会	鄞州经济开发区关于2016年促进经济发展的若干政策意见	10,000.00		与收益相关
上市补贴	鄞州经济开发区管委会	鄞州经济开发区关于2016年促进经济发展的若干政策意见	500,000.00		与收益相关
外贸企业跨境业务评比奖励	鄞州区商务局、鄞州区财政局	鄞商局(2017)16号	50,000.00		与收益相关
风云电商奖励	鄞州区商务局、鄞州区财政局	鄞商局(2017)16号	100,000.00		与收益相关
上市专项补助资金	鄞州区人民政府金融工作办公室、鄞州区财政局	鄞金办(2016)18号	4,660,000.00		与收益相关
合计			7,555,760.00	3,094,177.41	

(四十一) 营业外支出

项目	本期金额	上年同期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	267,034.25		267,034.25
其中：固定资产处置损失	267,034.25		267,034.25

乐歌人体工学科技股份有限公司
2017年1-9月
财务报表附注

项目	本期金额	上年同期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	245,709.16	420,000.00	245,709.16
其中：公益性捐赠支出	150,000.00	150,000.00	150,000.00
水利建设专项基金		294,970.70	
罚款及滞纳金支出	44,774.81	92,685.56	44,774.81
违约金及赔款		7,788.00	
其他	38,163.72	19,310.88	38,163.72
合计	595,681.94	834,755.14	595,681.94

(四十二) 所得税费用

项目	本期金额	上年同期金额
当期所得税费用	5,849,256.12	11,932,112.64
递延所得税费用	2,363,513.20	-6,242,683.61
合计	8,212,769.32	5,689,429.03

(四十三) 现金流量表附注

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
暂收款及收回暂付款	2,314,444.94	3,223,566.68
与收益相关的政府补助	9,341,913.00	2,608,652.00
利息收入	1,388,164.51	547,669.01
其他与经营活动有关的现金	1,332,536.36	178,791.85
合计	14,377,058.81	6,558,679.54

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
暂付款及归还暂收款	2,272,475.65	2,352,813.05
相关费用支出	80,166,800.70	49,140,647.37
合计	82,439,276.35	51,493,460.42

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
与资产相关的政府补助	723,400.00	

项目	本期金额	上年同期金额
非关联方资金往来	515,000.00	643,615.02
合计	1,238,400.00	643,615.02

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
非关联方资金往来		1,144,605.00
合计		1,144,605.00

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
收回质押的定期存款	40,522,800.00	
合计	40,522,800.00	

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
用于质押的定期存款		100,263,600.00
上市费用	650,943.40	1,365,000.00
合计	650,943.40	101,628,600.00

(四十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上年同期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	43,995,330.38	41,803,759.69
加：资产减值准备	3,604,841.72	4,043,832.09
固定资产等折旧	14,188,898.90	9,290,919.06
无形资产摊销	875,194.28	608,882.06
长期待摊费用摊销	181,364.62	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	103,111.46	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		739,679.20

项目	本期金额	上年同期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	5,063,476.46	-1,040,497.79
投资损失（收益以“-”号填列）	-629,514.86	-2,014,276.27
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,673,077.63	-5,832,347.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	690,435.57	-410,335.96
存货的减少（增加以“-”号填列）	-31,090,145.10	-31,814,950.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,561,516.97	-27,049,150.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	22,325,276.13	20,423,231.60
其他	-540,783.75	3,528,478.33
经营活动产生的现金流量净额	44,879,046.47	12,277,224.04
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	59,118,802.52	79,448,164.52
减：现金的年初余额	101,318,668.64	174,858,237.14
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-42,199,866.12	-95,410,072.62

说明：

（1）2017年1-9月其他系递延收益摊销计入其他收益540,783.75元。

（2）2016年1-9月其他系递延收益摊销计入营业外收入485,525.41元；股份支付计入管理费用4,014,003.74元。

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现 金	59,118,802.52	79,448,164.52
其中：库存现金	126,276.01	254,276.67
可随时用于支付的银行存款	58,095,741.22	79,143,103.42
可随时用于支付的其他货币资金	896,785.29	50,784.43
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项目	期末余额	年初余额
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	59,118,802.52	79,448,164.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	61,107,488.23	质押、保证金
应收账款	27,494,334.29	质押
固定资产	2,382,042.15	抵押
无形资产	13,591,563.60	抵押
投资性房地产	1,647,568.20	抵押
合计	106,222,996.47	

(四十六) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,672,911.33	6.6369	31,013,645.21
欧元	211,054.48	7.8233	1,651,142.51
越南盾	1,408,567,491.00	0.0002921	411,442.56
港币	0.31	0.8496	0.26
日元	272,670.26	0.0590	16,087.55
比索	596,762.47	0.1305	77,877.50
英镑	4,519.83	8.9250	40,339.48
应收账款			
其中：美元	8,577,258.97	6.6369	56,926,410.06
日元			
其他应收款			
其中：美元	172,051.68	6.6369	1,141,889.79

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
越南盾	208,917,900.00	0.0002921	61,024.92
比索	7,760.90	0.1305	1,012.80
应付账款			
其中：美元	125,230.74	6.6369	831,143.90
越南盾	10,306,403,612.00	0.0002921	3,010,500.50
其他应付款			
其中：美元	187,914.87	6.6369	1,247,172.20
越南盾	157,725,801.00	0.0002921	46,071.71
短期借款			
其中：美元	7,730,000.00	6.6369	51,303,237.00

2、 境外经营实体说明

(1) 本公司全资子公司沃美特(香港)有限公司,法定股本 100,000 普通股,于 2009 年 1 月 16 日在香港成立。该公司以人民币为记账本位币,主要从事产品境外销售。

(2) 本公司全资子公司美国乐歌有限公司,投资总额为 400 万美元,于 2013 年 6 月 26 日在美国成立。该公司以美元为记账本位币,主要从事产品海外销售、品牌推广、售后服务,并负责产品在美国的仓储物流。

(3) 本公司全资子公司乐歌人体工学(越南)有限公司,注册资本 1,594.296 亿越南盾,于 2015 年 12 月 15 日在越南成立。该公司以越南盾为记账本位币,主要从事生产、加工各类显示器支架、挂架的加工出口业务,已于 2016 年 12 月开始生产。

(4) 本公司全资子公司乐歌株式会社,其资本金为 10 万日元,于 2016 年 9 月 6 日在日本成立。该公司以日元为记账本位币,主要从事产品境外销售、品牌推广、售后服务,并负责产品在日本的仓储物流。报告期内尚未正式运营。

(5) 本公司全资子公司 6475 Las Positas, LLC, 投资总额为 100 万美元,于 2016 年 12 月 17 日在美国成立。该公司以美元为记账本位币,主要从事仓储物流服务。

(6) 本公司非全资子公司乐歌人体工学(菲律宾)有限公司,其资本金为 150 万比索,于 2017 年 3 月 10 日办理完成股权转让登记手续,构成同一控制下企业合并。该公司以比索为记账本位币,主要从事海外营销及客户服务。

六、 合并范围的变更

(一) 本期未发生非同一控制下企业合并的情况。

(二) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的 确定依据	合并当期期初至合并日 被合并方的收入	合并当期期初至合并日 被合并方的净利润	比较期间 被合并方的收入	比较期间 被合并方的净利润
乐歌人体工学（菲律宾）有限公司	98.50%	达到控制	2017/3/10	已完成股权收购		-336,673.39		

2、 合并成本

	乐歌人体工学（菲律宾）有限公司
合并成本	
—现金	
—非现金资产的账面价值	
—发行或承担的债务的账面价值	
—发行的权益性证券的面值	
—或有对价	

说明：实际控制人项乐宏、姜艺夫妇及三位菲律宾自然人于 2017 年 1 月 20 日在菲律宾共同完成了乐歌人体工学（菲律宾）有限公司的初始设立，其注册资本为 1,500,000.00 比索。项乐宏将其持有的全部 60%股权转让给子公司沃美特（香港）有限公司，姜艺将其持有的全部 38.5%股权转让给子公司美国乐歌有限公司，2017 年 3 月 10 日已办理完成上述转让登记手续。鉴于项乐宏和姜艺尚未缴纳菲律宾乐歌注册资本，香港沃美特和美国乐歌未就上述股权转让支付转让价款。

3、 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	菲律宾乐歌	
	合并日	上期期末
资产	87,055.20	
负债	420,090.19	
净资产	-333,034.99	
减：少数股东权益		
取得的净资产	-333,034.99	

(三) 本期未发生反向购买的情况。

(四) 本期未发生处置子公司的情况。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁波丽晶数码科技有限公司	宁波	宁波	制造业	100.00		设立
沃美特(香港)有限公司	香港	香港	商品贸易	100.00		设立
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	宁波	宁波	商品贸易	100.00		设立
美国乐歌有限公司	美国	美国	商品贸易	100.00		设立
宁波乐歌信息技术有限公司	宁波	宁波	软件开发、软件服务	100.00		设立
乐歌人体工学(越南)有限公司	越南	越南	制造业	100.00		设立
乐歌株式会社	日本	日本	商品贸易		100.00	设立
6475 Las Positas, LLC	美国	美国	仓储物流服务		100.00	设立
乐歌人体工学(菲律宾)有限公司	菲律宾	菲律宾	海外营销及客户服务		98.50	股权收购

2、 无重要的非全资子公司。

3、 无使用企业集团资产和清偿企业集团债务重大限制的情况。

4、 无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供财务支持或其他支持的情况。

(二) 无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易情况。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 无重要的合营企业或联营企业。

2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2017.9.30/ 2017年1-9月	2016.9.30/ 2016年1-9月
联营企业:		
投资账面价值合计	8,772,974.07	8,796,437.07
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-188.53	-234,064.43
—其他综合收益		
—综合收益总额	-188.53	-234,064.43

(四) 无重要的共同经营的情况。

(五) 无未纳入合并报表范围的结构化主体的情况。

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	实际控制人对本公司的直接持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
项乐宏、姜艺夫妇					80.45

项乐宏、姜艺夫妇通过控制宁波丽晶电子有限公司拥有对本公司的表决权比例37.95%；项乐宏通过控制丽晶（香港）国际有限公司拥有对本公司的表决权比例28.55%；姜艺通过控制宁波聚才投资有限公司拥有对本公司的表决权比例13.95%；项乐宏、姜艺夫妇合计拥有对本公司的表决权比例为80.45%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
项惠珠	实际控制人近亲属
李妙	国内营销事业部总经理、董事
滕春	实际控制人近亲属
宁波丽晶电子有限公司	受同一实际控制人控制的公司、公司第一大股东

(五) 关联交易情况

- 1、存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上年同期金额
关联自然人	销售商品	31,211.43	41,777.78

3、 无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

4、 无关联租赁情况。

5、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	实际债务金额	债务起始日	债务到期日	担保是否已经履行完毕
宁波丽晶数码科技有限公司	11,000,000.00	2015/4/13	注 1				是

注 1：中国工商银行股份有限公司宁波东门支行收回了对宁波丽晶数码科技有限公司的授信额度，乐歌人体工学科技股份有限公司也不再为宁波丽晶数码科技有限公司在中国工商银行股份有限公司宁波东门支行的借款、票据提供保证担保，截至 2017 年 9 月 30 日止，编号为《2015 年东门保字 0042 号》的担保合同已经失效。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	实际债务余额 (包括开立票据)	债务起始日	债务到期日	担保是否已经履行完毕
宁波丽晶数码科技有限公司	65,000,000.00	2015/2/10	2020/2/10				否
宁波丽晶数码科技有限公司	105,600,000.00	2014/8/26	注 2				是
宁波丽晶数码科技有限公司、项乐宏、姜艺	49,500,000.00	2017/1/11	2022/1/10	1,408,144.84	2017/7/5	2017/10/5	否
宁波丽晶数码科技有限公司	5,500,000.00	2015/9/9	2017/9/9	6,963,237.18	2017/8/11	2017/11/11	否
宁波丽晶数码科技有限公司	60,000,000.00	2017/2/4	注 3	8,299,902.90	2017/9/14	2017/12/14	否
宁波丽晶数码科技有限公司	80,000,000.00	2017/8/18	2019/11/27	7,950,000.00	2017/8/24	2019/11/27	否
宁波丽晶数码科技有限公司				413,480.00	2017/9/13	2019/11/27	否
宁波丽晶数码科技有限公司				881,700.00	2017/9/21	2019/11/27	否

乐歌人体工学科技股份有限公司
2017年1-9月
财务报表附注

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	实际债务余额 (包括开立票据)	债务起始日	债务到期日	担保是否已经 履行完毕
宁波丽晶数码科技有限公司		2017/5/25	2020/5/24				否
项乐宏	40,500,000.00	2017/5/25	2020/5/24	14,269,335.00	2017/8/25	2017/11/24	否
姜艺		2017/5/25	2020/5/24				否
项乐宏	50,000,000.00	2017/5/9	2020/5/9				否
宁波丽晶数码科技有限公司		2017/5/9	2020/5/9	11,813,682.00	2017/8/17	2018/2/17	否
宁波丽晶数码科技有限公司	33,000,000.00	2013/8/9	2018/8/9				否
宁波丽晶数码科技有限公司、项乐宏、姜艺	33,000,000.00	2015/10/12	注 4				是
宁波丽晶数码科技有限公司	25,000,000.00	2014/5/18	2019/5/18				否

注 2: 因业务更新需要, 宁波丽晶数码科技有限公司抵押给中国银行股份有限公司鄞州分行的厂房(房产证件号为甬房权证鄞州区字第 201218124 号, 201218125 号, 201218126 号, 土地证甬鄞国用(2012)第 01-05013 号)已于 2017 年 7 月 11 日办理抵押注销, 签订的编号为 鄞州 2014 年人抵 239 号的抵押合同已于 2017 年 7 月 11 日失效, 抵押合同失效后, 原来由宁波丽晶数码科技有限公司为乐歌人体工学科技股份有限公司提供的最高额为 105,600,000.00 元的保证担保也同时失效。

注 3: 因业务更新需要, 2017 年 8 月 18 日宁波丽晶数码科技有限公司与招商银行股份有限公司宁波江东支行签订了编号为 (6199170805) 号的授信协议, 并约定原签订的最高额保证合同失效, 截止 2017 年 9 月 30 日该笔担保失效。

注 4: 因业务更新需要, 2017 年 1 月 11 日宁波丽晶数码科技有限公司、项乐宏、姜艺与浙商银行股份有限公司宁波鄞州支行签订了编号为 (332042) 浙商银高保字(2017)第 00007 号《最高额保证合同》, 并约定原签订的最高额保证合同失效, 截止 2017 年 9 月 30 日该笔担保合同已经失效。

6、 无关联方资金拆借情况。

7、 无关联方资产转让、债务重组情况。

8、 关键管理人员薪酬

项目名称	本期金额	上年同期金额
关键管理人员薪酬	4,299,207.55	3,759,767.22

9、 其他关联交易

(1) 2016年10月31日，宁波丽晶电子有限公司及蔡运琴女士分别与公司签订《商标转让协议》，将其正在申请注册于中国及美国、加拿大、越南的“Flexispot”图样商标申请权无偿转让给公司，目前已完成中国、加拿大及美国地区的转让登记手续，其他地区相关转让登记手续正在办理中，预计最终完成转让不存在实质性障碍。在转让手续完全办理完毕前，相关商标由公司无偿使用。

(2) 实际控制人项乐宏、姜艺夫妇及三位菲律宾自然人于2017年1月20日在菲律宾共同完成了乐歌人体工学（菲律宾）有限公司的初始设立，其注册资本为1,500,000.00比索。项乐宏将其持有的全部60%股权转让给子公司沃美特（香港）有限公司，姜艺将其持有的全部38.5%股权转让给子公司美国乐歌有限公司，2017年3月10日已办理完成上述转让登记手续。

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	李妙	25,000.00	7,500.00	25,000.00	2,500.00
	项惠珠	50,000.00	2,500.00		
	姜艺	2,044.03	102.20	196.66	9.83
	滕春	10,000.00	500.00		

(七) 无关联方承诺事项。

九、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	本期金额	上年同期金额
公司本期授予的各项权益工具总额		4,014,003.74

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	本期金额	上年同期金额
授予日权益工具公允价值的确定方法		参考市场平均 PE 倍数 12 倍
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	不适用	认购数量、股权转让数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,785,965.90	4,014,003.74
本期以权益结算的股份支付确定的费用总额		4,014,003.74

说明：2016年1-9月以权益结算的股份支付确定的费用总额4,014,003.74元，截止2017年9月30日，以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额为6,785,965.90元。

其中，根据2016年3月7日股东大会决议，同意增加公司注册资本，新增加注册资本由陈默等8位新股东以5元/股的价格认购，其中授予员工的股份构成股份支付，将认购价格与公允价值的差额作为以权益结算的股份支付，员工立即行权且双方未约定服务年限和回购条款，因此股份支付金额2,230,000.00元一次性计入当期损益及资本公积。

2016年3月11日公司实际控制人姜艺将其持有的宁波聚才投资有限公司合计533,334股，以每股3.75元的价格转让给李响等四名公司员工，股权受让员工通过持有宁波聚才投资有限公司股权从而间接持有公司股份，构成股份支付，将股权转让价格与公允价值的差额作为以权益结算的股份支付，员工立即行权且股权转让协议中未约定服务年限和回购条款，因此股份支付金额1,784,003.74元一次性计入当期损益及资本公积。

2016年10月8日公司实际控制人姜艺将其持有的宁波聚才投资有限公司合计933,328股，以每股4.13元的价格转让给陈强等八名公司员工，股权受让员工通过持有宁波聚才投资有限公司股权从而间接持有公司股份，构成股份支付，将股权转让价格与公允价值的差额作为以权益结算的股份支付，员工立即行权且股权转让协议中未约定服务年限和回购条款，因此股份支付金额2,771,962.16元一次性计入当期损益及资本公积。

(三) 以现金结算的股份支付情况

无

(四) 股份支付的修改、终止情况

无

十、 政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或者冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或者冲 减相关成本费用损失 的项目
			本期金额	上年同期金额	
科研、技改补贴	615,300.00	递延收益		47,175.00	营业外收入
			47,175.00		其他收益
08年省级工程中心	1,460,416.00	递延收益		113,700.00	营业外收入
			113,700.00		其他收益
2010 技改补贴款	289,284.00	递延收益		16,500.00	营业外收入
			16,500.00		其他收益
2011 技改补贴款	433,000.00	递延收益		34,174.59	营业外收入
			34,174.59		其他收益
2012 节能改造	235,000.00	递延收益		19,361.16	营业外收入
			19,361.16		其他收益
2013 技术改造	1,150,000.00	递延收益		86,250.00	营业外收入
			86,250.00		其他收益
2013 年度技改第二批	292,000.00	递延收益		21,900.00	营业外收入
			21,900.00		其他收益
市 2013 年度重点产 业技术改造项目第 三批补助	450,000.00	递延收益		33,750.00	营业外收入
			33,750.00		其他收益
市重点产业技术改 造专项补助第二批	470,000.00	递延收益		34,500.00	营业外收入
			34,500.00		其他收益
区 2014 节能改造 等项目补助	344,000.00	递延收益		16,675.00	营业外收入
			16,675.00		其他收益
2014 技改	396,000.00	递延收益		53,117.64	营业外收入
			53,117.64		其他收益

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或者冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或者冲 减相关成本费用损失 的项目
			本期金额	上年同期金额	
2015 节能改造	102,000.00	递延收益		8,422.02	营业外收入
			8,422.02		其他收益
2016 技改	262,000.00	递延收益	20,761.14		其他收益
光伏发电补贴资金	461,400.00	递延收益	34,497.20		其他收益
合计	6,960,400.00		540,783.75	485,525.41	

(二) 与收益相关的政府补助

种类	计入当期损益或者冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或者冲减相关 成本费用损失的项目
	本期金额	上年同期金额	
与收益相关	7,555,760.00	2,608,652.00	营业外收入
与收益相关	1,786,153.00		其他收益
合计	9,341,913.00	2,608,652.00	

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

(1) 截止 2017 年 9 月 30 日, 本公司将 10,000,000.00 元人民币定期存单质押, 从交通银行宁波分行开立银行承兑汇票 7,518,873.01 元。

(2) 截止 2017 年 9 月 30 日, 本公司从中国进出口银行宁波分行取得长期借款 50,000,000.00 元, 并由宁波银行股份有限公司大嵩支行为本公司向中国进出口银行宁波分行开具保函。为申请开具该保函, 本公司将金额为 50,000,000.00 元的定期存单质押给宁波银行股份有限公司大嵩支行。

(3) 截止 2017 年 9 月 30 日, 本公司将其原值为 12,653,457.00 元、净值为 12,548,011.50 元的土地使用权(房产土地的统一编号为: 浙(2017)宁波市鄞州不动产权第 0005470 号)抵押给招商银行股份有限公司宁波江东支行, 从招商银行股份有限公司宁波江东支行取得长期借款 9,245,180.00 元。

(4) 截止 2017 年 9 月 30 日, 本公司将原值为 6,479,702.47 元、净值为 2,382,042.15 元的房屋建筑物, 原值为 1,487,247.64 元、净值为 1,043,552.10 元的土地使用权以及原值为 3,282,417.38 元、净值为 1,647,568.20 元的投资性房地产(房产土地的统一编号为: 浙(2017)宁波市鄞州不动产权第 0560106 号)抵押给中国银行宁波市鄞州分行, 从中国银行宁波市鄞州分行取得短期借款 2,000,000.00 美元。

(5) 截止 2017 年 9 月 30 日, 本公司将金额为 1,044,443.99 元的应收账款质押给重庆乐视商业保理有限公司, 取得短期借款 1,044,443.99 元。

(6) 截止 2017 年 9 月 30 日, 本公司将金额为 3,985,277.81 美元的应收账款质押, 向浙商银行宁波鄞州支行开立银行承兑汇票 16,671,284.92 元。

(7) 截止 2017 年 9 月 30 日, 子公司沃美特(香港)有限公司将 165,000.00 美元定期存款质押给永丰银行香港分行, 为其远期结汇业务作担保。

(8) 截止 2017 年 9 月 30 日, 本公司与工商银行宁波东门支行合作开展融 e 购网上平台销售, 并向工商银行宁波东门支行存入 5,000.00 元履约保证金。

(9) 截止 2017 年 9 月 30 日, 本公司为向交通银行宁波分行申请开具银行承兑汇票存入 7,399.73 元的保证金存款。

(二) 或有事项

1、 对外提供反担保

截止 2017 年 9 月 30 日, 本公司将 50,000,000.00 元的定期存单质押给宁波银行股份有限公司大嵩支行, 作为宁波银行股份有限公司大嵩支行为公司在中国进出口银行宁波分行取得长期借款 50,000,000.00 元所提供保函担保的反担保。

2、 其他

公司目前拥有的注册号为 11052243 号第 7 类“LOCTEK”注册商标于 2016 年 10 月 25 日被慈溪市乐泰电器有限公司以“无正当理由连续三年不使用”为由向国家工商行政管理总局商标局申请撤销; 2017 年 7 月 24 日, 国家工商行政管理总局商标局作出的商标撤三字(2017)第 W012123 号《关于第 11052243 号第 7 类“LOCTEK”注册商标连续三年不适用撤销申请决定》, 决定撤销乐歌股份第 7 类“LOCTEK”商标在“1.家用豆浆机; 2.家用电动榨水果机; 3.非手动磨咖啡机; 4.家用电动搅拌机; 5.洗碗机”部分核定使用商品上的注册。

公司对该决定不服, 已经于 2017 年 8 月 14 日向国家工商行政管理总局商标评审委员会申请复审。截止本报告出具日, 该行政程序正在进行中。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项说明

无

(二) 利润分配情况

无

(三) 销售退回

无

十三、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

无

(二) 债务重组

无

(三) 资产置换

无

(四) 年金计划

无

(五) 终止经营

无

(六) 分部信息

无

(七) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

种类	期末余额				年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款									
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	181,013,972.33	97.90	9,585,310.30	5.30	115,907,624.32	99.53	6,250,070.22	5.39	109,657,554.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,888,210.31	2.10	2,260,716.09	58.14	544,951.57	0.47	544,951.57	100.00	
合计	184,902,182.64	100.00	11,846,026.39		116,452,575.89	100.00	6,795,021.79		109,657,554.10

报告期内无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	179,085,918.87	8,954,295.94	5.00
1-2年 (含2年)	1,091,340.53	109,134.05	10.00
2-3年 (含3年)	124,925.91	37,477.77	30.00
3-4年 (含4年)	300,293.66	150,146.83	50.00
4-5年 (含5年)	386,188.24	308,950.59	80.00
5年以上	25,305.12	25,305.12	100.00
合计	181,013,972.33	9,585,310.30	

报告期内单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款	期末余额			年初余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
乐视致新电子科技(天津)有限公司	3,254,988.44	1,627,494.22	50.00				预计可收回 50%
SCADLOCKLLC	521,376.55	521,376.55	100.00	544,951.57	544,951.57	100.00	预计无法收回
SumarInternationalInc.	111,845.32	111,845.32	100.00				预计无法收回
合计	3,888,210.31	2,260,716.09		544,951.57	544,951.57		

2、 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,051,004.60 元；本期无收回或转回坏账准备情况。

3、 本期无实际核销的应收账款情况。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
宁波丽晶数码科技有限公司	54,590,744.39	29.52	1,568,967.74
沃美特(香港)有限公司	42,429,586.98	22.95	2,121,479.35
乐歌人体工学(越南)责任有限公司	18,310,259.17	9.90	965,706.22

乐歌人体工学科技股份有限公司
2017年1-9月
财务报表附注

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
Wal-Mart Stores, Inc	11,903,141.00	6.44	595,157.05
Best Buy Co Inc.	4,825,824.73	2.61	241,291.24
合计	132,059,556.27	71.42	5,492,601.60

(二) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露

种类	期末余额				年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款									
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款									
组合 1	2,519,732.11	8.62			4,620,489.11	9.21			4,620,489.11
组合 2	26,713,213.31	91.38	2,541,906.84	9.52	45,547,047.57	90.79	2,535,784.50	5.57	43,011,263.07
组合小计	29,232,945.42	100.00	2,541,906.84	8.70	50,167,536.68	100.00	2,535,784.50	5.05	47,631,752.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款									
合计	29,232,945.42	100.00	2,541,906.84		50,167,536.68	100.00	2,535,784.50		47,631,752.18

本报告期无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的其他应收款项明细：

计提理由	期末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
应收出口退税	2,519,732.11			4,620,489.11		
合计	2,519,732.11			4,620,489.11		

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	8,474,321.16	423,716.06	5.00
1-2年(含2年)	17,621,983.07	1,762,198.31	10.00
2-3年(含3年)	267,816.13	80,344.84	30.00
3-4年(含4年)	92,191.44	46,095.72	50.00
4-5年(含5年)	136,748.00	109,398.40	80.00
5年以上	120,153.51	120,153.51	100.00
合计	26,713,213.31	2,541,906.84	

本报告期无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

2、 本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,122.34 元；本期无收回或转回坏账准备情况。

3、 本期无实际核销的其他应收款情况。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	894,732.04	1,057,732.04
备用金	621,739.74	328,433.44
往来款	15,928,560.00	24,502,958.70
资金拆借款	145,000.00	660,000.00
押金	517,375.80	477,375.80
代收代付款	1,297,732.60	11,671,098.43
其他	525.95	192,845.38
出口退税	2,519,732.11	4,620,489.11
上市费	7,307,547.18	6,656,603.78
合计	29,232,945.42	50,167,536.68

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
乐歌人体工学(越南)有限公司	往来款	15,928,560.00	1-2年	54.49	1,592,856.00
国泰君安证券股份有限公司	上市费	4,716,981.13	1年以内	16.14	235,849.06
宁波市鄞州区国税局	出口退税	2,519,732.11	1年以内	8.62	
立信会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所	上市费	2,213,207.55	1年以内	7.57	110,660.38
宁波市鄞州区滨海开发建设有限公司	保证金	555,720.00	2-3年	1.90	166,716.00
合计		25,934,200.79		88.72	2,106,081.44

6、报告期内无涉及政府补助的应收款项。

7、报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成资产、负债的情况。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	163,759,352.83		163,759,352.83	153,731,984.17		153,731,984.17
对联营、合营企业投资	8,772,974.07		8,772,974.07	8,773,030.63		8,773,030.63
合计	172,532,326.90		172,532,326.90	162,505,014.80		162,505,014.80

1、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁波丽晶数码科技有限公司	52,524,809.54			52,524,809.54		
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	9,922,027.97			9,922,027.97		
沃美特(香港)有限公司	44,600,868.41	3,474,900.00		48,075,768.41		

乐歌人体工学科技股份有限公司
 2017年1-9月
 财务报表附注

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
美国乐歌有限公司	16,368,086.00			16,368,086.00		
乐歌人体工学（越南）有限公司	30,316,192.25	6,552,468.66		36,868,660.91		
合计	153,731,984.17	10,027,368.66		163,759,352.83		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动						期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			
联营企业										
宁波浙东置业有限公司	8,773,030.63			-56.56						8,772,974.07
合计	8,773,030.63			-56.56						8,772,974.07

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上年同期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	413,745,274.16	285,892,002.62	302,635,815.45	185,189,453.09
其他业务	32,510,797.69	33,993,752.13	3,565,679.34	3,164,925.11
合计	446,256,071.85	319,885,754.75	306,201,494.79	188,354,378.20

(五) 投资收益

项目	本期金额	上年同期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-56.56	-70,219.33
处置交易性金融资产取得的投资收益	620,196.14	786,258.20
理财产品到期收益	9,375.28	147,574.46
合计	629,514.86	863,613.33

十五、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期金额	上年同期金额
非流动资产处置损益	-103,111.46	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	10,187,190.92	3,189,903.91
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	9,375.28	147,574.46
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-336,673.39	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融	620,196.14	1,197,241.94

项目	本期金额	上年同期金额
资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-253,682.96	-436,370.35
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-4,014,003.74
所得税影响额	-1,717,522.49	-197,324.52
少数股东权益影响额（税后）	5,050.10	
合计	8,410,822.14	-112,978.30

(二) 净资产收益率及每股收益

项目	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.29	0.68	0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.94	0.55	0.55





仅限用于乐歌人体工学科技股份有限公司
审阅报告

沈利军
男
19720811
浙江嘉兴海盐县

330000050131

证书编号:
No. of Certificate

浙江省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA

1999 06 30

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/ /



年度检验登记

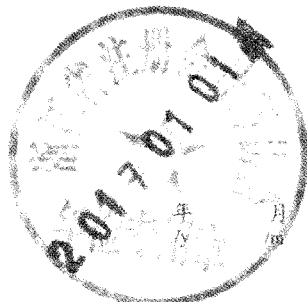
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记

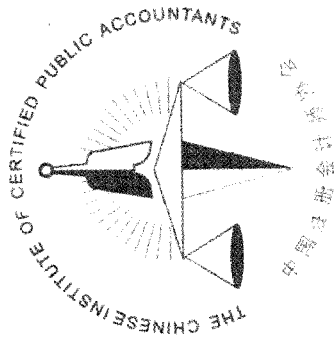
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

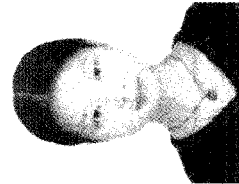


日
/

年 月 日
/ /



姓名 Full name 凌燕
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1982-09-17
工作单位 Working unit 立信会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 330101198209170022



仅限用于乐歌人体工学科技股份有限公司
审阅报告

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 310000062306
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇九年 四月 九日
Date of Issuance

2010-01-09



仅限用于乐歌人体工学科技股份有限公司
审阅报告

证书编号: 310000060841
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

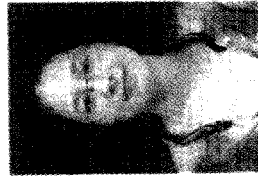
发证日期: 2015 04 30 日
Date of Issuance 年 月 日

徐珍珠

立信
会计师事务所
(普通合伙)

徐珍珠
19880820
女
19880820
浙江
310000060841

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

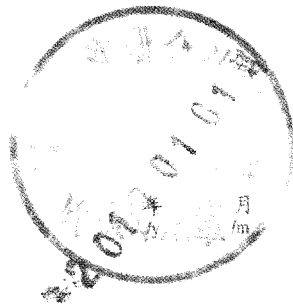


年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

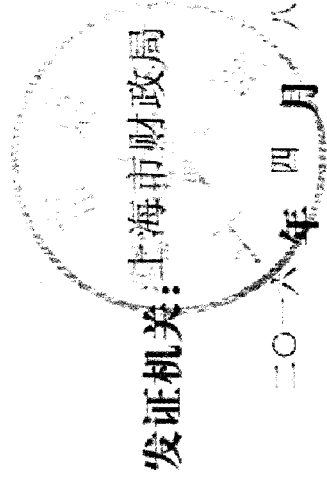


日
/m

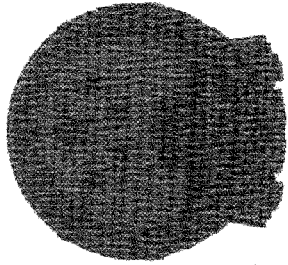
年 月 日
/ / /

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

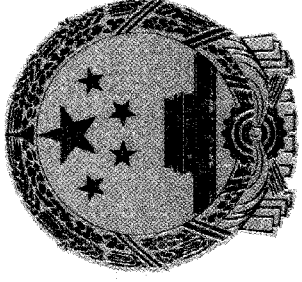
组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000)26号(转制批文 沪财会(2010)82号)

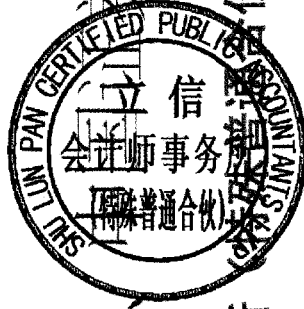
批准设立日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



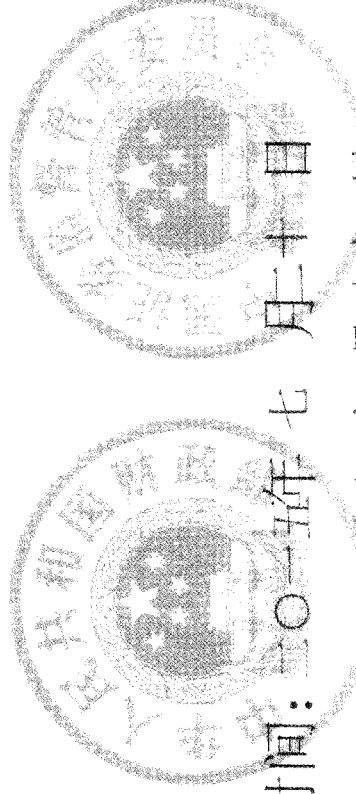
证书序号: 00000000

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部
立信会计师事务所
证券监督管理委员会审查，批准
执行证券、期货相关业务。



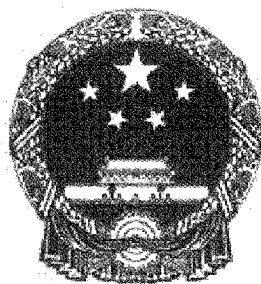
首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇一五年七月二十日

证书有效期至: 二〇一七年七月十九日





营业执照

(副本)



社会信用代码 91310101568093764U
证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业(特殊普通合伙)

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

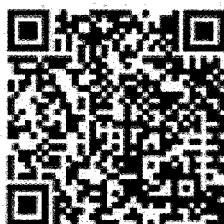
执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

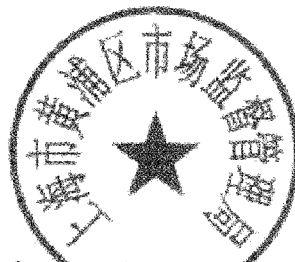
合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2016年05月19日